

## ד"ר וחשבון



עורכי דין • רואי חשבון • הליכים משפטיים

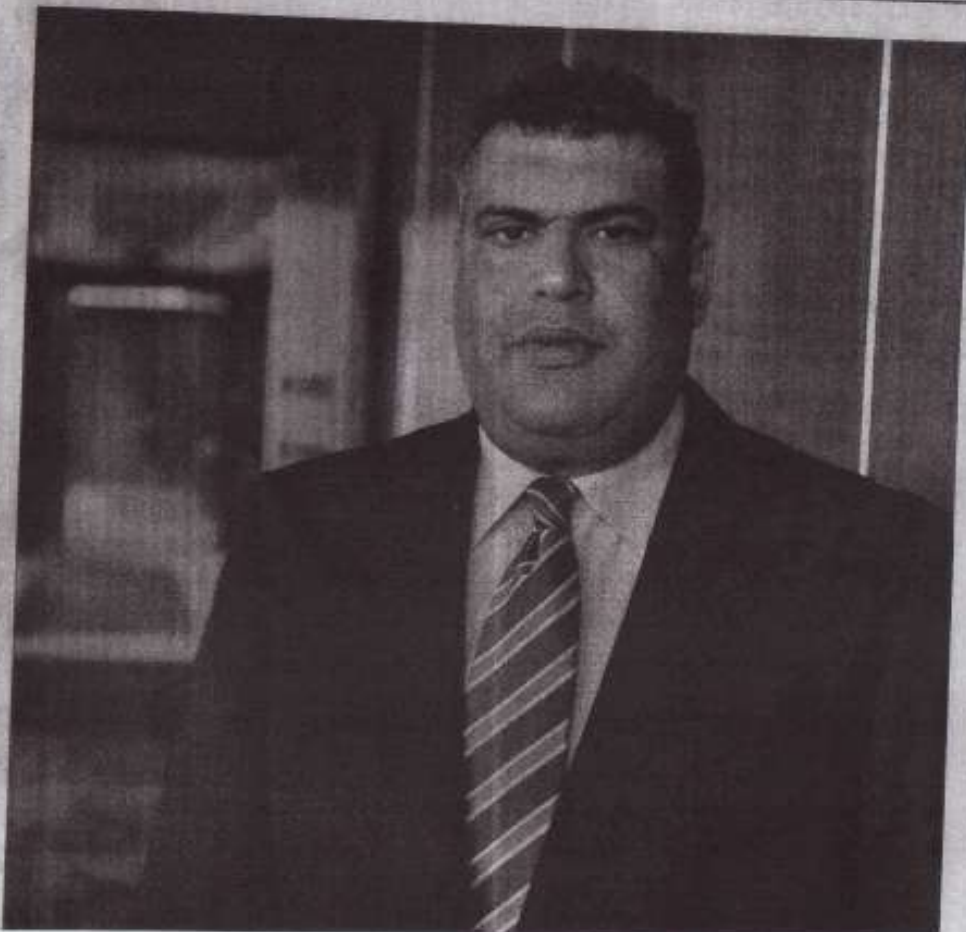
[www.globes.co.il](http://www.globes.co.il)



**מנהל רשות המסים לשעבר נגד מדיניותה המחמירה של הרשות כלפי תכנוני-המס:**

# ג'קי מצא: "נעשית דה-לגיטימציה לא ראויה לתכנוני-המס עד שניתן לחשוב שתכנון- מס זה תכנון פשע"

בכנס השנתי של לשכת רואי חשבון באילת, ביקר רו"ח מצא את הרשות בגין המתקפה חסרת התקדים מצדה, לטענתו, על תכנוני-המס: "מי שתכנן מס לא ביצע עבירה פלילית. פקידי שומה אמונים לאתר עבירות מס ולא תכנוני-מס, שהם דבר לגיטימי" • רו"ח אהרון אליהו, חונך לרמה לטונינים מקצועיים ברשות, הגיב: "מי שעשה תכנון



**ה**פאנל המקרים, אמש וא', ככנס השנתי של לשכת ר"ח באילת, עסק בנושא רגיש כיום בשיח הציבורי - תכנוני המס בישראל. זאת, על רקע נטל המס המוטל על הציבור לעומת נטל המס המוטל על חברות גדולות ואנשי עסקים בכירים. במסגרת הפאנל, נוצר שיח נלהב בין ר"ח (ומשפטן) ג'קי מצא, לשעבר מנהל רשות המסים, שתקף את עמדת הרשות המתנגדת היום לתכנוני מס, לבין ר"ח אהרון אליהו, סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים ברשות המסים, אשר הגן על זכותה לתקף תכנוני מס לא לגיטימיים. מצא, כיום יועץ מס פרטי, ביקר בחריפות את עמדת הרשות, ואמר "בתקופה האחרונה אנו עדים למתקפה חסרת תקדים על תכנוני המס. הדו"ל לגיטימציה שנעשתית לתכנוני המס, חריגה ולא ראויה עד כדי כך שניתן לחשוב שתכנון מס זה תכנון פשע. זוהי מתקפה אנטיסבית ולא לגיטימית".

לדברי מצא, ישנו פער בין ההצהרות של בכירי רשות המסים לבין התנהלותה בפועל מתיקים. "קיים פער עצום בין ההצהרות מעל במות לבין העבודה הלקה למעשה. כי בעבודה מול עובדי רשות המסים גם הם מבינים שלתכנון מס זו זכות אלמנטרית, עד כדי כך שאם לא נתכנו את המס ללקוחות שלנו, אנחנו יכולים להיתבע על רשלנות. כיהמ"ש העליון קבע, שזו החובה שלנו לתכנון מס עבור הלקוחות. פקדי המס מבינים את הזכות הזאת, ולא חותרים תחזית. אנחנו שומעים זאת בשיחות פנים מול פנים איתם". מצא הוסיף: "יחד עם זאת, בנאומים חוצצי להבת של אנשי הרשות נעשה מסע דה לגיטימציה חריג וקיצוני באשר לזכותו של אדם לתכנון מס". מצא הבהיר, כי "לתכנון מס זה לא פשע, ומי שתכנון מס לא ביצע עבירה פלילית. חלק מהחובה לשלם מס אמת כוללת גם תכנון מס. פקדי שומה אמונים לאתר

עבירות מס ולא תכנוני מס, שהם דבר לגיטימי". לדברי מצא, המתקפה של רשות המסים על תכנוני המס התחילה עם המהאה החברתית לפני כשלוש שנים, ב'2011, אך הלכה הרבה יותר רחוק מכוונת המחוייב. "גם אנשי המהאה החברתית לא חיוגם, אלא שצריך שמחיר הקוטג' ירד, כשהייתי ברשות המסים גם אני תקפתי את תכנוני המס, אבל רק במישור האזרחי. בזמני אם מדובר בהפחתת מס ראויה או שלא מגיעה הפחתת מס - זה שווה ערך כמו לומר שמדור הקוטג' צריך לרדת ב'10%. אבל לומר שתכנוני מס הם עבירה, זה לא לגיטימי. כשפקדי מס אומרים למייצג 'תאמר ללקוח שישלם את המס, כי תכנון המס שלו לא ראוי, ואם הוא לא ישלם אעביר אותו לחקירה פלילית' - זה לא מקובל ואסור להסכים לזה". מצא חזר והדגיש כי "מס אמת כולל בחובו גם את הזכות לתכנון

מס, וכי משרדי החקירות נוצרו לחקור העלמות מס ולא תכנוני מס. והתמודדות של רשות המס מול תכנוני מס צריכה להיות הטלת חובה על הנישום להוגנת ולשקיפות, אך לא בהפחחה שתכנון מס הוא מעשה לא חוקי". על המתקפה של מצא הגיב ר"ח אהרון אליהו, ואמר: "רשות המסים מכירה כמקום של תכנון המס, מכירה בלגיטימיות של העסק לתכנון את המהלכים ואת המעשים, כך שנטל המס שלו יהיה רל ככל שניתן". אליהו הוסיף קריצה ודמו גם לתקופת כהונתו של מצא כמנהל רשות המסים, וציין, כי "רשות המסים לדורותיה לא שינתה את עמדתה בעניין". לדבריו, "רשות המסים לדורותיה מכירה בחובה של יועצי המס לעשות כמיטב יכולתם המקצועית לתכנון את המס של הלקוחות שלהם בצורה המיטבית, ועל כך אין חולקים. כך היה וכך יהיה". אליהו הבהיר, כי ככל שמרחב תכנון המס מתרחב, קורים דברים לא טובים מבחינת תשלום המסים: "חברה או נישום שיש להם את היכולת, ומעסיקים מייצג מעולה, יגיעו להיקף מס נמוך משל אדם אחר, שלא יכול להרשות לעצמו להעסיק אותם יועצים כמותה רמה. מפה כדור השלג מתחיל להתגלגל. ברגע שיש מסים ריפונציאליים, והאזרח הפשוט קורא ושומע על תכנוני המס של החברות הגדולות והנישומים העשירים, הוא יודע שעל כל שקל שלו הוא שילם את מלוא המסים, ושואל את עצמו -

למה זה מגיע רק להם? למה שאני לא אוהב שתהפ בחגיגה?" לדברי אליהו, היום ישנם תכנונים שמתבססים על חוות דעת של טובחים טובים יותר וטובים פחות, שלפעמים חוצים את טווח הפרשנות הלגיטימי.

**מצא: "כשפקידי מס אומרים למייצג 'תאמר ללקוח שישלם את המס, כי תכנון המס שלו לא ראוי, ואם הוא לא ישלם אעביר אותו לחקירה פלילית' - זה לא מקובל ואסור להסכים לזה"**

ברשות המסים מוצאים תכנונים שמתרחקים יותר ויותר מהמוקד ומתמקדים הלגיטימי של הפרשנות של החוק. תכנונים שמתבססים על 'כן' נמוכן של לא, ורשאי' נמוכן של 'חייב', ולילה' נמוכן של 'יום'. דברים שמבודנתו הם לא כמתחם שאנחנו מכבדים אותו ונותנים לו

מקום של תכנון מס". אליהו הבהיר, כי עמדת הרשות היא שיש לטפל בבעיות כאלה ררך דרישות שקיפות מלאה מהנישומים. "כדי להחזיר את תכנוני המס למקומם הראוי, הסכניקה שלנו כמורפא לרברים האלה היא טכניקת השקיפות. מי שעשה תכנון מס לגיטימי, אם הוא ייתן לתכנון הזה ביטוי מלא, שקוף וגלוי בדיווח שהוא מגיש, הסכירות שהוא יגיע לקומה 22, לחריי החקירות ברשות המסים, שואפת לאפס מחולט. הגילוי הנאות ממרס את הרצון, השאיפה והיכולת שלנו לבצע חקירה". לדברי אליהו, הרשות נתקלת בקושי לאתר את תכנוני המס: "הקושי הוא שאנחנו לא מטפלים בכל הדוחות שמוגשים לנו, אלא באפס קצהו של הדיווח. סדרי הגודל של הדוחות המבוקרים כמסהכנסה לא עולים על 2% ובמע"מ על 1% - כך שבמרבית הדוחות שמוגשים לנו אנחנו לא יודעים אם מסתתר בהם תכנון מס. מעבר לכך, אנחנו לא נמצאים כעסק, ועיינינו רואות רק מה שהעסק מדווח. מה שהעסק לא מראה לנו, אנחנו לא יודעים. לכן, כשתכנון המס מוצנע אנחנו לא יודעים על קיומו ברוב המקרים". לכן, "עמדת הרשות הייתה ועודנה, שראוי כי תכנון מס נכון יוגש לנו במסגרת הדוח, ויוצמד לגבו. רק אז נוכל לקבל את הטענות של המייצגים ביחס להתמודדות עם תכנוני המס כאמיתיות וככנות".